Общество с ограниченной ответственностью «Туристическая фирма РУМОС»

119121. г. Москва, Ружейный пер., д. 3, помещ. 1/3/2, ком. 41
ИНН 9704165012 КПП 770401001

Пояснения к бухгалтерской отчетности за 2025 год

1. Общие сведения о юридическом лице и его деятельности

Полное наименование организации	Общество с ограниченной ответственностью «Туристическая фирма РУМОС»
Краткое наименование организации	ООО «Турфирма РУМОС»
Юридический адрес Фактический адрес	119121, г. Москва, Ружейный пер., д. 3, помещ. 1/3/2, ком. 41
ИНН	9704165012
КПП	770401001
ОГРН	1227700586200
Генеральный директор	Куликова Ольга Николаевна
Основание полномочий	Устав
ОКВЭД	79.90 Услуги по бронированию прочие и сопутствующая деятельность

ООО «Турфирма РУМОС» относится к субъектам малого предпринимательства и применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Система налогообложения – УСН с объектом «доходы».

2. Основные положения учетной политики

2.1. Неиспользуемые стандарты

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, на основании чего не применяет следующие Положения по бухгалтерскому учету:

- Положение по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 8/2010);
- Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" (ПБУ 18/02), утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 18/02);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н.
  (Основание: п. 3 ПБУ 11/2008);
- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по сегментам" (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 N 143н.
  (Основание: п. 2 ПБУ 12/2010);

- Положение по бухгалтерскому учету "Информация по прекращаемой деятельности" (ПБУ 16/02), утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н.
(Основание: п. 3.1 ПБУ 16/02).

2.2. Исправление ошибок и изменение учетной политики

2.2.1. Организация, являясь СМП, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, исправляет существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, без ретроспективного пересчета сравнительных показателей отчетности с включением прибыли или убытка, возникших в результате исправления указанной ошибки, в состав прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.
(Основание: п. п. 9, 14 ПБУ 22/2010)
2.2.2. Организация, являясь СМП, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую отчетность, отражает в бухгалтерской отчетности последствия изменения Учетной политики перспективно. Исключение составляют случаи, когда иной порядок установлен законодательством РФ и (или) нормативным правовым актом по бухгалтерскому учету.
(Основание: п. 15.1 ПБУ 1/2008)

2.3. Учет основных средств и капитальных вложений в них

2.3.1. Капитальные вложения в основные средства оцениваются в упрощенном порядке:
- без включения процентов, связанных с капвложениями;
- без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых поставщиком;
- без учета дисконтирования в случае длительной отсрочки (рассрочки) платежа.

Затраты, не включенные в сумму капвложений в ОС, признаются расходами периода, в котором они понесены.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020, п. 12 ФСБУ 6/2020)
2.3.2. При осуществлении капитальных вложений в ОС организация определяет фактические затраты (в части оплаты неденежными средствами) в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых активов, работ, услуг.
(Основание: п. 13 ФСБУ 26/2020)
2.3.3. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000 (сто тысяч) руб.
Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. Для обеспечения контроля за сохранностью указанных активов они принимаются на забалансовый учет.
(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)
2.3.4. Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.
(Основание: пп. "а" п. 13 ФСБУ 6/2020)
2.3.5. Организация не проверяет ОС на обесценение.
(Основание: п. 3 ФСБУ 6/2020)
2.3.6. Организация не проверяет капитальные вложения на обесценение.
(Основание: пп. "а" п. 4 ФСБУ 26/2020)
2.3.7. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)
2.3.8. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)

2.4. Учет нематериальных активов

2.4.1. Затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.
(Основание: пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020)

2.5. Учет запасов

2.5.1. Организация принимает к бухгалтерскому учету приобретенные запасы по цене поставщика без учета скидок, вычетов, премий и льгот. При этом затраты, подлежащие включению в стоимость запасов согласно ФСБУ 5/2019 (затраты на заготовку, доставку и т.д.), включаются в фактическую себестоимость запасов.
(Основание: п. 11 ФСБУ 5/2019)
2.5.2. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из средней за период фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало периода и все поступления за период. В качестве расчетного периода установлен месяц.
(Основание: пп. "б" п. 36, п. 39 ФСБУ 5/2019)
2.5.3. Резерв под обесценение запасов не создается. Организация отражает запасы в учете и отчетности на отчетную дату по фактической себестоимости.
(Основание: п. 32 ФСБУ 5/2019)

2.6. Учет финансовых вложений

2.6.1. Последующая оценка всех финансовых вложений производится в порядке, установленном ПБУ 19/02 для финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Переоценка финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, не производится.
(Основание: п. 19 ПБУ 19/02)
2.6.2. При выбытии ценных бумаг их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.
(Основание: п. 26 ПБУ 19/02)

2.7. Выявление сомнительной дебиторской задолженности

2.7.1. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.
(Основание: п. 23 ФСБУ 4/2023)
2.7.2. При квалификации задолженности в качестве сомнительной учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение должником сроков исполнения обязательства;
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника.

2.7.3. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.
(Основание: абз. 4 п. 70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности)

2.8. Учет аренды

2.8.1. Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде. Решение об использовании этого права в отношении каждого предмета аренды, в отношении которого выполняются указанные ниже условия, закрепляется отдельным приказом руководителя.
2.8.2. Арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.
(Основание: п. 11 ФСБУ 25/2018)

2.9. Учет расходов и доходов

2.9.1. Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи" в полной сумме.
(Основание: абз. 2 п. 9 ПБУ 10/99, Инструкция по применению Плана счетов (пояснения к счету 44))

2.10. Бухгалтерская отчетность

2.10.1. Организация применяет упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, основанные на формах из Приложения N 9 к ФСБУ 4/2023, в которых в отношении показателей, объединенных в группы, приводятся только итоговые показатели по группам без детализации внутри групп.
Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств не составляются.
(Основание: пп. "а" п. 52, п. п. 53, 63 ФСБУ 4/2023)

3. Пояснения к бухгалтерскому балансу

3.1. Денежные средства и денежные эквиваленты

тыс. руб.

счет	Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
50	Касса	-	-	-
51	Расчетный счет	965	868	748
	ИТОГО	**965**	**868**	**748**

3.2. Дебиторская задолженность

тыс. руб.

счет	Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
60.02	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	-	-	22
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками	541	486	413
68.90	Единый налоговый счет	72	29	-
69	Расчеты по социальному страхованию	-	-	46
76.09	Прочие расчеты с разными деб-ми и кред-ми	3 949	2 812	4 703
97.21	Прочие расходы будущих периодов	45	36	39
	ИТОГО	**4 607**	**3 363**	**5 223**

Резерв по сомнительным долгам в 2025 году не создавался, в связи с тем что, сомнительная дебиторская задолженность на начало и конец года отсутствует.

3.3. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 10 тыс. руб., в том числе оплаченный – 10 тыс. руб.

Уставный капитал Общества состоит из доли номинальной стоимостью 10 тыс. руб., что составляет 100% уставного капитала, принадлежит Куликовой Ольге Николаевне.

Нераспределенная прибыль, по состоянию на 31.12.2025 года составила 1 410 тыс. руб.

3.4 Кредиторская задолженность

тыс. руб.

счет	Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
60.01	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5	-	-
62.02	Расчеты с покупателями и заказчиками	4 041	2 688	5 012
68.12	Налог при УСН	35	12	25
69.09	Расчеты по социальному страхованию	72	25	-
71.01	Расчеты с подотчетными лицами	-	-	10
	ИТОГО	**4 153**	**2 725**	**5 047**

4. Пояснения к отчету о финансовых результатах

4.1. Расходы по обычным видам деятельности

тыс. руб.

	Наименование показателя:	2025 год	2024 год
1	Материальные затраты	24	-
2	Расходы на оплату труда	1 957	994
3	Отчисления на социальные нужды	419	197
4	Прочие затраты	263	110
	ИТОГО	**2 663**	**1 301**

4.2. Прочие доходы

тыс. руб.

	Наименование показателя:	2025 год	2024 год
1	Штраф за возврат билета	77	44
	ИТОГО	**77**	**44**

4.3. Прочие расходы

тыс. руб.

	Наименование показателя:	2025 год	2024 год
1	Предоставленная скидка туристу за счет турагента	(30)	(46)
2	Прочие внереализационные расходы	118	107
3	Расходы на услуги банков	259	188
4	Расходы прошлых периодов	-	13
5	Штраф за возврат билета	93	44
	ИТОГО	**500**	**398**

Генеральный директор
ООО «Турфирма РУМОС» Куликова О.Н.

«24» марта 2026 г.

